



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2021

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2021 PORTARIA Nº 153/2021, DOM nº 6284, 09/04/2021

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	BRÁS ZAGOTTO
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTO DOS MESES DE JANEIRO A MARÇO/2021
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTOS CONTÁBIL, FINANCEIRO, RECURSOS HUMANOS E COMPRAS/AQUISIÇÕES
VALOR TOTAL	R\$ 3.339.673,70 (três milhões, trezentos e trinta e nove mil, seiscentos e setenta e três reais e setenta centavos)

I. OBJETIVO E ESCOPO

O Presente trabalho visou avaliar a formalização dos processos de pagamento de acordo com regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, regras também previstas internamente na Instrução Normativa SPP nº 02/2016, revisada e republicada em 29 de dezembro de 2017, DOM nº 5489.

II. METODOLOGIA

A avaliação foi realizada pela análise documental dos processos de pagamento, segundo as questões da matriz de planejamento em anexo.

III. AMOSTRAGEM E PERÍODO

Período analisado: processos de pagamento dos meses de JANEIRO a MARÇO de 2021.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

”Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo
PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A amostra foi montada com base no critério de materialidade, segundo o qual foi solicitado ao departamento financeiro a relação dos processos relativos aos dez maiores débitos do extrato bancário do período acima, incluindo a folha de pagamento, para posterior análise documental dos mesmos.

Com base nestas informações, selecionou-se a amostra abaixo:

Mês/ 2021	OP's conforme cada débito bancário (dez maiores débitos)									
Janeiro	27	29	34	35	36-37	53	60	62	63	01-11;38-52
Fevereiro	69	70	82-85	87-88	89	112	113	141	145	64;118-138
Março	168	169-171	172-173	179	195	224	228	233	236	148; 188-190;204-223

Detalhamento dos processos verificados:

JANEIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
01-07	04/01/21	Folha de pagamento	Diversos	53.593,46	074321
08-11	08/01/21	Folha de pagamento	Diversos	13.818,88	074321
27	20/01/21	Energia Elétrica 12/2020	EDP	10.896,43	528261
29	20/01/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	2.774,41	118385
34	29/01/21	Internet	Dinâmica Comunicações Ltda	4.500,00	118781
35	29/01/21	Aporte mês 01/21	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	123.530,42	291425
36-37	29/01/21	Equipamentos de Informática	Eduardo Fadini Silvestre ME	50.150,00	119445/120389
38-52	29/01/21	Folha pagamento	Diversos	538.067,82	074321
53	29/01/21	Telefonia 01/2021	Telemar Norte Leste S/A	4.610,60	816611

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

60	29/01/21	Vale Alimentação 01/2021	UP Brasil	154.496,00	437522
62	29/01/21	Consignação Plano saúde 01/2021	Unimed Sul Capixaba	6.191,62	443873/ 444596/ 445152
63	29/01/21	Consignação CMCI/CEF 01/2021	Caixa Econômica Federal	15.689,42	000000
TOTAL				R\$ 978.319,06	

FEVEREIRO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
64	03/02/21	Folha de Pagamento	Diversos	1.827,00	074321
69	03/02/21	IRRF 01/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	57.262,23	461167
70	03/02/21	IRRF s/ férias 01/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	16.571,73	461372
82-85	03/02/21	IPACI 01/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	69.487,15	031512
87-88	10/02/21	INSS 01/2021	INSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	127.450,37	712211
89	10/02/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	38.101,25	147966
112	23/02/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	44.736,09	111166
113	23/02/21	Aporte 02/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	123.530,42	231658
118-138	26/02/21	Folha pagamento 02/2021	Diversos	596.002,37	074321
141	26/02/21	Consignação CMCI/CEF	Caixa Econômica Federal	21.591,76	000000

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor

”Pça. Jerônimo Monteiro, 70 – Centro – CEP: 29300-170 – Cachoeiro de Itapemirim – Espírito Santo
PABX: (28) 3526-5622 – FAX: (28) 3521-5753 – e-mail: cmci@cmci.es.gov.br



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

		02/2021			
145	26/02/21	Manutenção Ar Condicionado (80 aparelhos)	G.B.Parajara Alledi ME	15.996,00	136619
TOTAL				R\$ 1.112.556,37	

MARÇO

Número OP	Data	Descrição	Credor	Valor R\$	Código da operação nº
148	02/03/21	Folha de Pagamento	Diversos	1.072,63	074321
168	11/03/21	IRRF 02/2021	PMCI – Prefeitura Mun. de Cachoeiro de Itapemirim	65.800,42	542093
169-171	11/03/21	INSS 02/2021	NSS- Inst. Nacional da Seguridade Social	144.617,46	557620
172-173	11/03/21	IPACI 02/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	64.534,07	111333
179	16/03/21	Vale-Alimentação 02/2021	UP Brasil Administração e serviços Ltda	175.072,00	612218
188-190	19/03/21	Folha Pagamento Férias	Diversos	2.535,52	074321
195	24/03/21	Sistemas	ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA	6.402,50	164163
204-223	29/03/21	Folha Pagamento 03/2021	Diversos	626.149,48	074321
224	30/03/21	Energia Elétrica 02/2021	EDP	9.067,03	302561
228	30/03/21	Telefonia	Telemar Norte Leste S/A	5.237,55	846949
233	30/03/21	Aporte 03/2021	IPACI- Inst. Prev. Assist.Serv. Mun. Cachoeiro	123.530,42	301312
236	30/03/21	Consignação CMCI/CEF	Caixa Econômica Federal	24.779,19	000000

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

		03/2021			
TOTAL				R\$ 1.248.798,27	

IV – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima, segundo a Matriz de Planejamento em anexo e a metodologia aplicada, não se identificou achado ou fato que merecesse menção neste relatório. É o relatório da presente auditoria.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 11 de maio de 2021.


PABLO LORDES DIAS
Controlador de Recursos


FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditor Interno Público

ANEXO I
MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Verificar a formalização dos processos de pagamento conforme questões abaixo.

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	1.1.2 2.2.32	Os processos estão sendo devidamente empenhados e liquidados antes do pagamento?	Existência de empenho e liquidação nos processos e sua antecedência aos pagamentos	Nota de empenho, nota de liquidação e comprovante de pagamento, todos nos autos dos processos	Verificar a presença de empenhos e liquidações nos processos e sua antecedência ao pagamento	Ausência de empenho e/ou de liquidação. Liquidação com valor diferente do pagamento. Empenhos e/ou liquidações realizados após o pagamento.
Q2	2.2.31	As liquidações estão obedecendo aos pré-requisitos estabelecidos no Artigo 63 da lei 4.320/64?	Observância dos pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	As notas de liquidação nos autos dos processos de pagamento Lei 4.320/64 ,artigo 63	Verificar se as liquidações obedecem corretamente aos requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei 4.320/64.	Ausência de requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64. Informações incorretas na nota de liquidação, segundo os requisitos do artigo 63 da Lei 4.320/64.
Q3	1.5.2	Foi obedecido o princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização (empenho/liquidação), e pagamento durante a execução do processo de pagamento?	Cumprimento do princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, contabilização e pagamento nos processos de pagamento.	Processos de pagamento	Verificar a observação ao princípio da segregação de função, nas atividades de autorização, contabilização e pagamento durante as fases de execução do processo de pagamento.	Não obediência ao princípio da segregação de funções na execução do processo de pagamento
Q4	-	O valor pago no processo de pagamento corresponde ao valor do débito constante do extrato bancário, às guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes?	Correspondência entre o valor pago, e o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.	- Nota Fiscal -Boleto -Guia de Recolhimento - Fatura - Relatório de Empenho -Comprovante de pagamento -Extrato Bancário	Verificar se o valor pago está de acordo com o valor das guias de recolhimento, boletos, faturas ou notas fiscais.	Existência de pagamento realizado em desacordo com o valor das guias de recolhimento, faturas, boletos ou notas fiscais correspondentes.